

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we WROCŁAWIU
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU
Al. Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 6656869
58-300 WAŁBRZYCH

Wałbrzych, dnia 18 kwietnia 2017 r.

SO.WB.III.0010.94.2017

WPLYNEŁO
BIURO PREZYDENTA
Urzedu Miejskiego w Wałbrzychu
20. 04. 2017
Ilość załączników
Podpis P/38342 k

Pan
Roman Szelemej
Prezydent Miasta Wałbrzycha
Urząd Miejski w Wałbrzychu
pl. Magistracki 1
58-300 WAŁBRZYCH

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/94/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 18 kwietnia 2017 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2016 rok.

Do wiadomości:
Przewodnicząca Rady Miejskiej

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głód

Uchwała nr III/94/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 kwietnia 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdaniu rocznym
z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2016 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Danuta Jonas – przewodnicząca Składu Orzekającego,
- Marek Głód – członek Składu Orzekającego,
- Ewelina Kruk-Florkowska – członek Składu Orzekającego,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2016 rok.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 267 ust.1 pkt 1 i ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) dalej ufp - zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

I. Przedmiotem stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Wałbrzycha za 2016 rok przedłożone przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha tut. Izbie 31 marca 2017 roku oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „ Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku.

Przedłożone dokumenty były przedmiotem badania przez Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w:

- ustawie o finansach publicznych,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, z późn. zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz.1053, z późn. zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy i zwiększenia dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do dnia 31 grudnia 2016 roku.
2. Plan i wykonanie subwencji oraz wykonanie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Prezydenta w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.

4. Budżet gminy za 2016 r. zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 6.417.266,04 zł przy planowanym deficycie 39.906.397 zł. Ze sprawozdania wynika, że :

- prognozowane dochody w wysokości 642.872.201,48 zł zrealizowano w kwocie 564.200.961,50 zł, co stanowi 87,76% planu, z tego: dochody bieżące 521.676.115,44 zł, dochody majątkowe 42.524.846,06 zł, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 22.546.520,36 zł (87,10% planu).

- planowane wydatki w wysokości 682.778.598,48 zł, zrealizowano w kwocie 557.783.695,46 zł, co stanowi 81,69% planu, z tego: wydatki bieżące 489.909.354,95 zł, wydatki majątkowe 67.874.340,51 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 47,54% kwoty planowanej, a ich udział w wydatkach ogółem 12,17%.

W roku budżetowym wyemitowano obligacje przychodowe w łącznej kwocie 24.700.000 zł (38,18% planu) oraz dokonano spłaty rat zaciągniętych przychodów zwrotnych w kwocie 24.793.602,88 zł (100% planu). Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 31.766.760,49 zł przy planowanej dodatniej jego wartości 102.999 zł.

5. Zadłużenie gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 530.911.852,99 zł, z tego: kredyty, pożyczki, obligacje (komunalne, przychodowe) 519.621.595,59 zł, zobowiązania wynikające z umów o terminie płatności w latach następnych 9.163.055,04 zł oraz zobowiązania wymagalne 2.127.202,36 zł, co łącznie stanowi 94,10 % wykonanych dochodów 2016 roku.

W sprawozdaniu nie odniesiono się do zobowiązań wymagalnych, które wg sprawozdania Rb-28s wystąpiły w dziale 700-Gospodarka Mieszkaniowa, rozdz. 70004-Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej, § 4260 Zakup energii w kwocie 1.721.853,31 zł , § 4300 Zakup usług pozostałych w kwocie 389.422,98 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż stosownie do art. 16 ust.1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest między innymi niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo opóźnienie tych należności.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 41.454.283,77 zł, co stanowi 7,35 %, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 5,82% wykonanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty 7,64 %. A zatem relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do wykonanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p. nie przekroczyła indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia gminy.

Skład Orzekający zwraca uwagę na poziom zadłużenia na koniec roku 2016 - pomimo realizacji przychodów zwrotnych w wysokości 38,18 % planu. Zadłużenie gminy na 31 grudnia w latach 2014-2016 wyniosło:

	2016 r.	2015 r.	2014 r.
dług ogółem	530.911.852,99 zł	529.869.590,98 zł	470.570.264,39 zł
procent wykonanych dochodów	94,10 %	95,10 %	89,15 %

Według sprawozdania należności wymagalne wyniosły 195.308.231,95 zł (za 2015 r. 185.140.723,90 zł).

6. W sprawozdaniu omówiono wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł oraz stan zaległości wobec budżetu gminy. Przedstawiono realizację wydatków bieżących i inwestycyjnych, wydatków na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich. Odniesiono się również do wydatków poniesionych w § 4580 "Pozostałe odsetki", które wyniosły 351.522,27 zł

7. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 2.197.825,72 zł przeznaczono w 100 % na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii.

8. Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 2.707,77 zł (plan 1.937.000 zł) w całości zostały przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska.

9. Dochody z opłat pobieranych za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 18.242.046,05 zł, natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 22.198.591,79 zł.

10. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust.1 ufp oraz wydatków nimi finansowanych.

11. Realizację przychodów i kosztów zakładu budżetowego (str. 362) wykazano za I półrocze, zamiast za rok 2016.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2016 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu, wskazując jednocześnie, iż ocena wydatkowanych środków pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Danuta Jonas
Danuta Jonas